

注会考前辅导《审计》第十五章学习辅导(2) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E5_c45_73924.htm

1. 会计政策、会计估计变更和会计差错更正的审计要求 当企业发生会计政策、会计估计变更和会计差错更正时，其相应的会计处理将会对企业的资产、负债、所有者权益和损益产生影响，并在很大程度上影响会计信息在不同期间的可比性。因此，注册会计师在审计中必须对被审计单位发生的会计政策、会计估计变更和会计差错更正事项引起足够的重视。

2. 会计政策、会计估计变更和会计差错更正的审计目标：（1）确定会计政策变更是否合法、合理；确定会计估计变更和会计差错更正是否合理；（2）确定会计政策、会计估计变更和会计差错更正的会计处理是否正确；（3）确定会计政策、会计估计变更和会计差错更正的披露是否恰当。

3. 会计政策、会计估计变更和会计差错更正的审计程序：（1）获取被审计单位提供的会计政策、会计估计说明，与前期采用的会计政策和会计估计进行比较，以识别会计政策、会计估计的变更。

（2）查阅法规或会计准则等行政法规、规章以及被审计单位董事会、股东大会、管理当局有关会议记录，判断会计政策变更的合法性和合理性。（3）获取并审查与会计估计变更和会计差错更正相关的资料，判断会计估计变更和会计差错更正的合理性。（4）审查与会计政策、会计估计变更和会计差错更正相关的会计记录，确定其会计处理是否正确。财政部颁布的《企业会计准则会计政策、会计估计变更和会计差错更正》对企业会计政策、会计估计变更和会计差错更正

的各种主要情形，均规定了相应的会计处理原则。比如，对会计政策变更一般采用追溯调整法，若会计政策变更的累积影响数不能合理确定，则应采用未来适用法；对会计估计变更采用未来适用法，不调整以前年度会计报表；对会计差错更正，应当区分不同的发生时间（以前年度、本年度还是本年度的资产负债表日后）予以不同的会计处理等等。这些便是注册会计师用来确定被审计单位有关会计处理是否正确的主要依据。（5）验明会计政策、会计估计变更和会计差错更正的披露是否恰当。企业会计政策变更时，应当在会计报表附注中披露会计政策变更的内容和理由，会计政策变更的影响数，或累积影响数不能合理确定的理由；会计估计变更时，应当在会计报表附注中披露会计估计变更的内容和理由，会计估计变更的影响数，或会计估计变更的影响数不能确定的理由；发生会计差错更正时，应当在会计报表附注中披露重大会计差错的内容及更正金额。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com